

## PROVIDENCIA ADMINISTRATIVA N° 000118 QUE ESTABLECE EL CALENDARIO DE SUJETOS PASIVOS ESPECIALES Y AGENTES DE RETENCIÓN PARA AQUELLAS OBLIGACIONES QUE DEBEN CUMPLIRSE PARA EL AÑO 2025

En Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 43.031, de fecha 18 de diciembre de 2024, se publicó la Providencia Administrativa N° SNAT/2024/000118 (en adelante, Providencia Administrativa N° 118) dictada por el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), mediante la cual se establece el calendario para los Sujetos Pasivos Especiales y Agentes de Retención para aquellas obligaciones que deben cumplirse para el año 2025.

Las declaraciones de los Sujetos Pasivos Especiales notificados de esa condición en forma expresa por el SENIAT, relativas al Impuesto al Valor Agregado (IVA), Definitivas y Estimadas de Impuesto Sobre la Renta (ISLR), Impuesto a las Actividades de Juegos de Envite o Azar, así como el enteramiento de los montos retenidos por los agentes de retención en materia de ISLR e IVA, enteramiento de los montos percibidos como Agentes de Percepción del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF), y el aporte del 70 % de los ingresos de los Servicios Desconcentrados o Servicios Autónomos y Entes Descentralizados; deberán ser presentadas, y en su caso, efectuados los pagos respectivos, según el último dígito del número de Registro Único de Información Fiscal (RIF), en las fechas de vencimiento del calendario para el año 2025.

A continuación, detallaremos los calendarios más relevantes:

### A. IVA, ANTICIPOS DE ISLR, IGTF y RETENCIONES DE IVA

#### a.1. Entre los días 01 al 15 de cada mes, ambos inclusive:

R.I.F	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0	23	18	21	15	20	25	17	21	16	30	25	23
1	28	19	24	25	16	20	21	20	29	20	20	22
2	31	21	20	21	22	19	23	19	18	21	28	29
3	20	26	31	29	30	23	28	26	23	16	17	19
4	22	25	26	30	28	27	30	15	17	29	24	30
5	21	20	19	22	29	16	22	29	22	23	27	26
6	17	27	28	28	26	26	18	27	24	27	26	17
7	24	24	18	24	19	17	31	22	19	31	19	18
8	29	17	27	23	27	30	25	28	26	24	21	15
9	27	28	25	16	23	18	29	25	25	17	18	16

#### a.2. Entre los días 16 y el último de cada mes, ambos inclusive:

R.I.F	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0	08	10	07	01	05	06	03	06	02	13	14	08
1	14	04	12	04	02	04	10	05	09	03	06	04
2	10	06	10	07	07	02	07	04	05	06	10	11

R.I.F.	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
3	03	13	17	14	14	11	14	11	10	01	05	03
4	07	11	12	11	13	12	15	01	03	10	13	12
5	02	05	06	08	15	03	04	14	12	07	11	09
6	06	14	11	10	09	09	02	12	11	09	12	02
7	09	07	05	03	06	05	09	07	04	14	03	10
8	15	03	14	09	12	13	08	13	08	08	7	1
9	13	12	13	02	08	10	11	08	01	02	04	05

**B. ESTIMADAS DE ISLR (Declaración y Pago de Porciones Ejercicios Regulares e Irregulares)**

R.I.F.	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 y 8	16	10	14	10	23	23	08	14	08	09	14	09
1 y 4	15	11	12	14	13	12	10	13	09	13	13	15
2 y 3	10	13	10	08	14	11	14	12	10	14	10	12
5 y 9	14	12	13	09	15	10	11	11	12	08	11	10
6 y 7	09	14	11	11	09	17	09	08	11	10	12	11

**C. RETENCIONES DE ISLR**

R.I.F.	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 y 8	08	10	07	10	12	06	08	07	08	09	07	09
1 y 4	07	11	12	07	13	12	10	06	09	06	06	05
2 y 3	10	06	10	08	07	11	07	12	10	07	10	04
5 y 9	14	12	06	09	08	10	04	11	05	08	11	10
6 y 7	09	07	11	04	09	09	09	08	04	10	12	11

**D. AUTOLIQUIDACIÓN ANUAL DEL ISLR (Ejercicio fiscal 01/01/2024 al 31/12/2024)**

R.I.F.	FECHA
2 y 3	31/01/2025
5 y 9	28/02/2025
0 y 8	07/03/2025
1 y 4	12/03/2025
8 y 7	17/03/2025

**E. AUTOLIQUIDACIÓN DE ISLR EJERCICIOS IRREGULARES**

R.I.F.	ENE	FEB	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 y 8	23	18	23	20	25	17	26	17	20	21	16
1 y 4	22	19	25	21	20	21	25	18	22	20	22

R.I.F.	ENE	FEB	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
2 y 3	20	21	21	22	19	23	22	19	23	17	19
5 y 9	21	20	22	23	18	22	21	23	17	18	17
6 y 7	17	24	24	19	26	18	20	22	21	19	18

#### F. IMPUESTO A LOS GRANDES PATRIMONIOS (IGP)

R.I.F.	OCT	NOV
0 y 8	9	14
1 y 4	13	13
2 y 3	14	10
5 y 9	08	11
6 y 7	10	12

#### G. DECLARACIONES APORTE DEL 70% DE LOS INGRESOS DE LOS SERVICIOS DESCONCENTRADOS O SERVICIOS AUTÓNOMOS Y ENTES DESCENTRALIZADOS

R.I.F.	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 y 8	16	10	14	10	12	13	08	14	08	09	14	09
1 y 4	15	11	12	14	13	12	10	13	09	13	13	15
2 y 3	10	13	10	08	14	11	14	12	10	14	10	12
5 y 9	14	12	13	09	15	10	11	11	12	08	11	10
6 y 7	09	14	11	11	09	17	09	08	11	10	12	11

Los Sujetos Pasivos que se dediquen a realizar actividades mineras o de hidrocarburos y conexas, tales como la refinación y transporte, y no sea perceptores de regalías derivadas de dichas explotaciones; deben presentar las declaraciones y efectuar los respectivos pagos del IVA mensualmente, de acuerdo al último dígito del RIF, en las fechas de vencimiento del calendario para el año 2024 que se señalan a continuación:

#### H. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

R.I.F.	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
0 y 8	16	10	14	10	12	13	08	14	08	09	14	09
1 y 4	15	11	12	14	13	12	10	13	09	13	13	15
2 y 3	10	13	10	08	14	11	14	12	10	14	10	12
5 y 9	14	12	13	09	15	10	11	11	12	08	11	10
6 y 7	09	14	11	11	09	17	09	08	11	10	12	11

**Los Sujetos Pasivos Especiales que realicen exclusivamente actividades exentas o exoneradas,** deben presentar la declaración informativa del IVA trimestralmente, de acuerdo con el último dígito del (RIF) en las fechas de vencimiento del calendario anterior.

**Las declaraciones correspondientes a la Autoliquidación Anual del ISLR para Personas Jurídicas y Naturales con ejercicios fiscales distintos al comprendido entre el 01/01/2024 y el 31/12/2024,** deberán presentarse y pagar hasta la fecha de vencimiento establecido anteriormente. Ahora bien, la persona natural como contribuyente especial debe presentar la 2da. Porción veinte días continuos después del vencimiento del lapso fijado en la Providencia para la presentación de la declaración de la renta respectiva, y la 3era. Porción cuarenta días continuos posteriores al vencimiento del lapso fijado por la providencia.

Del mismo modo, **los contribuyentes que se dediquen a realizar actividades mineras o de hidrocarburos y conexas, tales como la refinación y el transporte, sean perceptores de regalías derivadas de dichas operaciones u obtengan enriquecimientos provenientes de la exportación de minerales, hidrocarburos o sus derivados,** deberán presentar la declaración estimada de enriquecimientos dentro de los primero cuarenta y cinco (45) días continuos al cierre del ejercicio.

Asimismo, **Sujetos Pasivos Especiales que se dedique a realizar actividad económica distinta de la explotación de minas, hidrocarburos y de actividades conexas, y no sean perceptores de regalías derivadas de dichas explotaciones,** debe declarar y pagar los anticipos del ISLR y el IVA, de acuerdo con el calendario establecido en el literal a).

Finalmente, se establece que la declaración y pagos de los tributos no mencionados en la primera sección de la presente alerta deberán realizarse en las fechas de vencimiento establecidas en la normativa legal vigente.

Por último, la providencia entró en vigor a partir de su publicación en Gaceta Oficial.

Para cualquier asistencia adicional, no dude en ponerse en contacto con nosotros.

**Juan Carlos Garantón Blanco**  
[jgaranton@tpa.com.ve](mailto:jgaranton@tpa.com.ve)

**Valentina Cabrera Medina**  
[ycabrera@tpa.com.ve](mailto:ycabrera@tpa.com.ve)

**Annette Annia Vargas**  
[aannia@tpa.com.ve](mailto:aannia@tpa.com.ve)

**José Antonio De Sousa**  
[jdesousa@tpa.com.ve](mailto:jdesousa@tpa.com.ve)

**Génesis Viana Pérez**  
[gviana@tpa.com.ve](mailto:gviana@tpa.com.ve)